

VERBALE N. 1/2015

Relazione sul conto consuntivo 2014

L'anno 2015, il giorno 10 del mese di luglio alle ore 09:45 presso l'Accademia Nazionale d'Arte Drammatica "Silvio d'Amico" si sono riuniti i Revisori dei Conti per discutere il seguente ordine del giorno:

- **esame del conto consuntivo 2014**

Sono presenti :

la dr.ssa Paola Pajno in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

il dr. Gianluca Cerracchio in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca.

Sono altresì presenti ai lavori il Direttore Amministrativo dr.ssa Alessandra Sergi e il Direttore di Ragioneria dr.ssa Michela Mainolfi.

Il documento contabile è redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Accademia, approvato dal MIUR con Decreto dirigenziale AFAM del 18 dicembre 2008, n. 287.

Il documento è corredato dalla Relazione del Presidente dell'Accademia e degli altri allegati prescritti.

L'esame del **rendiconto finanziario decisionale** ( allegato 5 ) evidenzia la seguente situazione:

**Entrate**



	Residui	Competenza	Cassa
Correnti	882.040,49	2.049.934,26	2.049.934,26
C/Capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	430,16	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>882.470,65</b>	<b>2.051.434,26</b>	<b>2.051.434,26</b>

**Uscite**

	Residui	Competenza	Cassa
Correnti	735.402,65	1.921.812,42	1.692.578,35
C/Capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	44.323,14	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>779.725,79</b>	<b>1.923.312,42</b>	<b>1.694.078,35</b>



La situazione amministrativa ( allegato 7 ) alla data del 31 Dicembre 2014 presenta i seguenti valori riepilogativi:

● <b>Fondo cassa al 01.01.2014</b>		<b>€ 2.923.489,16</b>
● <b>Riscossioni in conto competenza</b>	1.251.434,26	
In conto residui	800.000,00	<b>€ 2.051.434,26</b>
● <b>Pagamenti in conto competenza</b>	1.585.827,89	
In conto residui	108.250,46	<b>€ 1.694.078,35</b>
● <b>Fondo cassa al 31.12.2014</b>		<b>€ 3.280.845,07</b>
● <b>Residui attivi esercizi precedenti</b>	82.470,65	
dell'esercizio	800.000,00	<b>€ 882.470,65</b>
● <b>Residui passivi esercizi precedenti</b>	442.241,26	
dell'esercizio	337.484,53	<b>€ 779.725,79</b>

**Avanzo di amministrazione al 31.12.2014**

**€ 3.383.589,93**

Il fondo cassa al fine esercizio, pari a € 3.280.845,07=, coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto presentato dalla banca cassiera al 31 dicembre 2014.

In relazione alla situazione dei residui, i Revisori prendono atto che la consistenza dei residui attivi che risalgono agli esercizi precedenti (82.470,65) deriva da crediti nei confronti principalmente del Miur e del Mibact; mentre quelli formati nel corso dell'esercizio 2014 (800.000,00) deriva dal finanziamento MIBACT correlato all'assegnazione contributo attività anno 2014 prot. Mibact n. 15865/S.22.19.37/2.8 del 28/11/2014 e protocollo Anad n. 4914/L3 del 01/12/2014.

La situazione patrimoniale ( allegato 8 ) evidenzia le seguenti risultanze:

● Immobiliizzazioni	56.320,72
● Disponibilità liquide	3.280.845,07
● Residui attivi	<u>82.470,65</u>
● Totale attivo	3.419.636,44
● Residui passivi	<u>442.241,26</u>
● Patrimonio netto	2.977.395,18



I dati riportati coincidono con le scritture contabili dell'Accademia.

Con riferimento all'inventario, i Revisori accertano che è stato inviato il mod. 98 C.G. per le categorie I e III aggiornato alla data del 31 dicembre 2014, regolarmente vistato e restituito dall'UCB del MEF.

Tra le attività dell'Accademia nel corso del 2014 si rilevano i saggi di diploma ( di regia e recitazione ) e gli eventi artistici, realizzati nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità – come argomentato nella relazione del Presidente.

In merito all'applicazione di quanto previsto con la circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014, è stato rilevato un indicatore di tempervità dei pagamenti pari a ( -18,31 ) per l'esercizio 2014 e a ( - 13,45 ) per il primo trimestre 2015 e a ( - 8,43 ) per il secondo trimestre 2015. E' stato altresì rispettato l'obbligo di comunicazione delle posizioni debitorie ai sensi dell'articolo 7, comma 4 - bis del DL 35/2013. Nel corso dell'e.f. 2014 non è esistita alcuna gestione fuori bilancio né contabilità speciale (cfr dichiarazione agli atti).



Dall'esame del rendiconto finanziario gestionale ( allegato 6 ) emerge che – relativamente alle entrate – gestione di competenza – la previsione definitiva risulta ammontare ad € 5.103.895,31= con una differenza di € 3.052.461,05= rispetto alle entrate accertate pari ad € 2.051.434,26=.

Si evidenzia, al riguardo, che l'Ente ha effettuato accertamenti in più rispetto alle previsioni per un totale di € 135.122,83=.

Cap. 1.1.1/2	Contributi iscritti Master	+ euro	80.500,00
Cap. 1.2.1/102	Compensi personale a tempo determinato	+ euro	39.622,83
Cap. 1.2.6/356	Corsi di formazione, iniziative e progetti	+ euro	<u>15.000,00</u>
	Totale entrate correnti	+ euro	135.122,83

Si precisa che si tratta di somme accertate ed incassate a fine esercizio finanziario e che, conseguentemente, non sono state apportate le variazioni al bilancio di previsione 2014.

Con riferimento alle uscite – gestione di competenza – la previsione definitiva risulta ammontare ad euro 5.103.895,31= con una differenza di euro 3.180.582,89= rispetto alle uscite impegnate pari a euro 1.923.312,42= .

La situazione finanziaria evidenzia quindi un **Avanzo di competenza** pari a € **128.121,84=**.

Le entrate correnti più significative sono state quelle da parte del MIUR (euro 604.440,00=) destinate al funzionamento amministrativo-didattico, e del MiBACT ( euro 800.000,00= che si riferiscono a contributi ordinari a destinazione vincolata per le attività di produzione dell'Accademia, la cui riscossione è in corso di definizione). I contributi degli studenti risultano aumentati rispetto all'anno 2013 da euro 201.215,50= ad euro 478.809,43=.

Premesso che in linea generale risultano rispettati i limiti da ultimo imposti dal D.L. 78/2010, convertito con modificazioni nella L. 122/2010 in materia di contenimento della spesa corrente, le voci di spesa più consistenti sono quelle relative al fitto dei locali U.P.B. 1.1.3/109, alla manutenzione di locali e impianti U.P.B. 1.1.3/111, ai saggi di Recitazione U.P.B. 1.2.1/252, ai saggi del corso di regia U.P.B. 1.2.1/253, e alla produzione artistica e ricerca U.P.B. 1.2.1/255.

Relativamente alle spese per il personale, in particolare, si segnalano:

1.1.2/54 Contratti di collaborazione per le attività didattiche istituzionali: previsione iniziale e definitiva € 440.753,82=, impegnati € 440.753,82=.

1.1.2/59 Contratti di collaborazione per i Master e attività didattica integrativa: previsione iniziale e definitiva € 226.622,59=, impegnati € 142.698,68=.

Le uscite per gli organi dell'ente impegnate nel 2014 ammontano ad euro 78.800,00=.

62

### CONCLUSIONI

I Revisori ritengono di poter fornire parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale 2014, ai sensi dell'art. 37, commi 2 e 3, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Confermato, letto e sottoscritto

Dr.ssa Paola Pajno



Dr. Gianluca Cerrachio

